

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_054137/2018/KUSK
Čj.: 001168/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO ÚDOLÍ VLTAVY

IČ: 75119951
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření DSO Údolí Vltavy za rok 2018 bylo zahájeno dne 06.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.04.2019
- 21.11.2018

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Náves 10 10
252 64 Úholičky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

PhDr. Ladislav Tomášek
Irena Kovářiková (23.4.2019)
Helena Lišková (23.4.2019)
Ing. Petr Matoušek (21.11.2018)
Jiřina Šamanová

Zástupci DSO:

Ing. Terezie Kořínková - předsedkyně
Jana Majerová - účetní svazku

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 23.04.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2017 - 2018, schválen shromážděním starostů svazku dne 13.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 28.11.2017 - 14.12.2017 na internetových stránkách svazku

Schválený rozpočet

- shromážděním starostů svazku dne 15.12.2017 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 20.12.2017 na internetových stránkách svazku

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 21.6.2018, zveřejněno dne 21.6.2018 na internetových stránkách svazku

Závěrečný účet

- schválen shromážděním starostů svazku dne 21.6.2018, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku o přezkoumání hospodaření svazku, zveřejněn dne 22.6.2018, návrh zveřejněn ve dnech 2.5.2018 - 18.5.2018 na internetových stránkách svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10. ze dne 12.11.2018, k 31.12.2018 ze dne 7.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 4.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 7.1.2019

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 4.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 7.1.2019

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 4.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 7.1.2019

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- předložena se stavem k 31.10., 31.12. 2018 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen se stavem k 31.10., 31.12. 2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 22.10.2018 do faktury č. 8/2018, k 31.12.2018 do faktury č. 10/2018

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 1/2018 ze dne 8.2.2018 - č. 8/2018 ze dne 22.10.2018, č.9/2018 ze dne 19.12.2018 - č. 10/2018 ze dne 19.12.2018

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 217730098/0300 vedenému u ČSOB - č. 2018/2 ze dne 28.2.2018 - č. 2018/4 ze dne 30.4.2018, č. 2018/10 ze dne 31.10.2018, č. 2018/11 ze dne 30.11.2018 - č. 2018/12 ze dne 31.12.2018
- k běžnému účtu č. 94-8411111/0710 vedenému u ČNB - č. 5 ze dne 30.4.2018 - č. 7 ze dne 29.6.2018, č. 13 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 217730098/0300 vedenému u ČSOB - č. 918000002 - č. 918000004, č. 918000016, č. č. 918000017 - č. 918000018
- k běžnému účtu č. 94-8411111/0710 vedenému u ČNB - č. 118002 - č. 118004, č. 118013

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2018 ze dne 18.12.2018, Proškolení inventurní komise ze dne 18.12.2018, Inventurní soupisy svazku k 31.12.2018 (účty 231, 331, 342, 401, 431, 432), Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31.2019.

Mzdová agenda

- výplatní lístek 7/2018 - pracovník na Dohodu o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2017 ze dne 5.4.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2018 s p. P.K. na pomocné práce při údržbě zeleně (do 300 hodin)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- č. 5 ze dne 15.12.2017 (rozpočet), č. 1 ze dne 5.4.2018 (účetní závěrka), č. 2 ze dne 21.6.2018 (závěrečný účet), č. 3 ze dne 11.10.2018, č. 4 ze dne 18.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Údolí Vltavy, dle prohlášení předsedkyně DSO, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je DSO společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Údolí Vltavy :

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 2, neboť:

Nebyla provedena inventarizace účtů 321 - Dodavatelé a 378 - Ostatní krátkodobé závazky ke dni 31.12. 2018

§ 30 odst. 2, neboť:

Inventurní soupis účtu 331 - Zaměstnanci vykazuje rozdíl Kč 2 764,00 a inventurní soupis účtu 342 - Ostatní daně vykazuje rozdíl Kč 5 177,00 v porovnání na Rozvahu ke dni 31.12.2018.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Údolí Vltavy za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) nesprávnosti vedení účetnictví

- Nebyla provedena inventarizace účtů 321 - Dodavatelé a 378 - Ostatní krátkodobé závazky ke dni 31.12. 2018
- Inventurní soupis účtu 331 - Zaměstnanci vykazuje rozdíl Kč 2 764,00 a inventurní soupis účtu 342 - Ostatní daně vykazuje rozdíl Kč 5 177,00 v porovnání na Rozvahu ke dni 31.12.2018.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

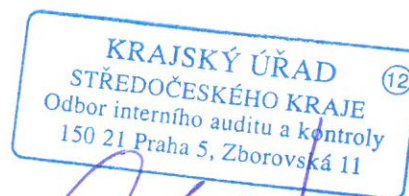
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Údolí Vltavy 23.04.2019

Podpisy kontrolorů:



PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....
kontrolorka

Helena Lišková

.....
kontrolorka

Jiřina Šamanová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Údolí Vltavy o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Terezie Kořínková, předsedkyně svazku.

Ing. Terezie Kořínková
předsedkyně svazku

.....
dne 23.04.2019



Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	DSO Údolí Vltavy	Ing. Terezie Kořínková